

股票代碼：4561

健椿工業股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一一〇年及一〇九年第二季

公司地址：彰化縣線西鄉彰濱東七路16號
電話：(04)791-0271

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、資產負債表 | 4 |
| 五、綜合損益表 | 5 |
| 六、權益變動表 | 6 |
| 七、現金流量表 | 7 |
| 八、財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~9 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 9~10 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 10 |
| (六)重要會計項目之說明 | 10~22 |
| (七)關係人交易 | 22 |
| (八)質押之資產 | 22 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 23 |
| (十)重大之災害損失 | 23 |
| (十一)重大之期後事項 | 23 |
| (十二)其 他 | 23 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 23~24 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 24 |
| 3.大陸投資資訊 | 24 |
| 4.主要股東資訊 | 24 |
| (十四)部門資訊 | 24 |



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師核閱報告

健椿工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

健椿工業股份有限公司民國一一〇年及一〇九年六月三十日之資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開個別財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達健椿工業股份有限公司民國一一〇年及一〇九年六月三十日之財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳政學
沈宇信



證券主管機關：金管證審字第1020002066號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一一〇年八月五日



民國一一〇年及一〇九年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
健港工業股份有限公司

資產負債表

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

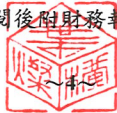
| | 110.6.30 | | 109.12.31 | | 109.6.30 | | | | 110.6.30 | | 109.12.31 | | 109.6.30 | | |
|----------------------|---------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|------|----------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 資 產 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 537,314 | 23 | 406,413 | 19 | 337,296 | 17 | 2100 | 短期借款(附註六(七)及八) | \$ 48,600 | 2 | 38,600 | 2 | 38,600 | 2 |
| 1150 | 應收票據(附註六(二)) | 10,130 | - | 15,209 | 1 | 10,024 | - | 2130 | 合約負債-流動(附註六(十四)) | 536 | - | 2,567 | - | 88 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註六(二)) | 94,558 | 4 | 153,940 | 7 | 71,061 | 3 | 2150 | 應付票據 | 227,096 | 9 | 151,733 | 7 | 98,459 | 5 |
| 1220 | 當期所得稅資產 | - | - | 7,146 | - | 7,146 | - | 2170 | 應付帳款 | 88,485 | 4 | 56,341 | 3 | 57,596 | 3 |
| 1310 | 存貨(附註六(三)) | 439,497 | 18 | 295,506 | 13 | 304,482 | 15 | 2200 | 其他應付款(附註六(八)) | 204,602 | 8 | 171,952 | 8 | 158,755 | 8 |
| 1470 | 其他流動資產(附註六(六)及八) | 32,241 | 1 | 29,258 | 1 | 26,667 | 2 | 2230 | 本期所得稅負債 | 17,768 | 1 | 13,595 | - | 3,353 | - |
| | | <u>1,113,740</u> | <u>46</u> | <u>907,472</u> | <u>41</u> | <u>756,676</u> | <u>37</u> | 2300 | 其他流動負債(附註六(七)) | 1,918 | - | 1,126 | - | 1,557 | - |
| | | | | | | | | 2322 | 一年內到期之長期借款(附註六(九)及八) | <u>68,241</u> | <u>3</u> | <u>61,888</u> | <u>3</u> | <u>55,887</u> | <u>3</u> |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八) | 1,295,649 | 54 | 1,286,269 | 59 | 1,261,951 | 62 | | | <u>657,246</u> | <u>27</u> | <u>497,802</u> | <u>23</u> | <u>414,295</u> | <u>21</u> |
| 1780 | 無形資產(附註六(五)) | 146 | - | 285 | - | 425 | - | | | | | | | | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 11,033 | - | 11,033 | - | 13,284 | 1 | 2540 | 長期借款(附註六(九)及八) | 685,508 | 28 | 700,444 | 31 | 695,268 | 33 |
| 1900 | 其他非流動資產(附註六(六)及八) | 2,113 | - | 2,113 | - | 11,774 | - | 2570 | 遞延所得稅負債 | 1,152 | - | 1,152 | - | 372 | - |
| | | <u>1,308,941</u> | <u>54</u> | <u>1,299,700</u> | <u>59</u> | <u>1,287,434</u> | <u>63</u> | 2640 | 淨確定福利負債-非流動 | <u>12,866</u> | <u>1</u> | <u>13,019</u> | <u>1</u> | <u>12,499</u> | <u>1</u> |
| | | | | | | | | | | <u>699,526</u> | <u>29</u> | <u>714,615</u> | <u>32</u> | <u>708,139</u> | <u>34</u> |
| | | | | | | | | | | <u>1,356,772</u> | <u>56</u> | <u>1,212,417</u> | <u>55</u> | <u>1,122,434</u> | <u>55</u> |
| 負債及權益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 流動負債： | | | | | | | | | | | | | | | |
| 非流動負債： | | | | | | | | | | | | | | | |
| 負債總計 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 權 益(附註六(十二))： | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3100 | 股本 | 585,216 | 24 | 585,216 | 26 | 585,216 | 29 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 210,536 | 9 | 210,536 | 10 | 210,536 | 10 | | | | | | | | |
| 3300 | 保留盈餘 | 270,157 | 11 | 199,003 | 9 | 125,924 | 6 | | | | | | | | |
| | 權益總計 | <u>1,065,909</u> | <u>44</u> | <u>994,755</u> | <u>45</u> | <u>921,676</u> | <u>45</u> | | | | | | | | |
| | 負債及權益總計 | <u>\$ 2,422,681</u> | <u>100</u> | <u>2,207,172</u> | <u>100</u> | <u>2,044,110</u> | <u>100</u> | | | <u>\$ 2,422,681</u> | <u>100</u> | <u>2,207,172</u> | <u>100</u> | <u>2,044,110</u> | <u>100</u> |
| | 資產總計 | <u>\$ 2,422,681</u> | <u>100</u> | <u>2,207,172</u> | <u>100</u> | <u>2,044,110</u> | <u>100</u> | | | | | | | | |

董事長：葉橫燦



經理人：葉橫燦

(請詳閱後附財務報告附註)



會計主管：蘇朝慶





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
健椿工業股份有限公司
綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 110年4月至6月 | | 109年4月至6月 | | 110年1月至6月 | | 109年1月至6月 | |
|-----------------------|------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十四)) | \$ 320,657 | 100 | 225,383 | 100 | 629,071 | 100 | 354,059 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(三)及(十)) | 245,088 | 76 | 188,961 | 84 | 483,704 | 77 | 299,168 | 84 |
| 營業毛利 | 75,569 | 24 | 36,422 | 16 | 145,367 | 23 | 54,891 | 16 |
| 營業費用(附註六(十)及(十五))： | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 4,074 | 1 | 3,368 | 1 | 8,675 | 1 | 7,403 | 2 |
| 6200 管理費用 | 16,261 | 5 | 13,296 | 6 | 30,584 | 5 | 23,401 | 7 |
| 6300 研發費用 | 3,724 | 1 | 2,906 | 1 | 7,734 | 1 | 5,771 | 2 |
| 營業淨利 | 24,059 | 7 | 19,570 | 8 | 46,993 | 7 | 36,575 | 11 |
| 營業外收入及支出(附註六(十六))： | 51,510 | 17 | 16,852 | 8 | 98,374 | 16 | 18,316 | 5 |
| 7100 利息收入 | 324 | - | 305 | - | 377 | - | 326 | - |
| 7010 其他收入 | 253 | - | 6,526 | 3 | 526 | - | 6,642 | 2 |
| 7020 其他利益及損失 | (3,398) | (1) | (3,382) | (2) | (6,160) | (1) | (4,634) | (1) |
| 7050 財務成本 | (2,094) | (1) | (2,032) | (1) | (4,174) | (1) | (5,591) | (2) |
| 稅前淨利 | (4,915) | (2) | 1,417 | - | (9,431) | (2) | (3,257) | (1) |
| 7900 稅前淨利 | 46,595 | 15 | 18,269 | 8 | 88,943 | 14 | 15,059 | 4 |
| 7950 所得稅費用(附註六(十一)) | 9,319 | 3 | 3,562 | 2 | 17,789 | 3 | 3,562 | 1 |
| 8200 本期淨利 | 37,276 | 12 | 14,707 | 6 | 71,154 | 11 | 11,497 | 3 |
| 8300 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 37,276 | 12 | 14,707 | 6 | 71,154 | 11 | 11,497 | 3 |
| 每股盈餘(附註六(十三)) | | | | | | | | |
| 9750 基本每股盈餘(元) | \$ 0.64 | | 0.25 | | 1.22 | | 0.20 | |
| 9850 稀釋每股盈餘(元) | \$ 0.63 | | 0.25 | | 1.21 | | 0.20 | |

董事長：葉橫燦



(請詳閱後附財務報告附註)
經理人：葉橫燦



會計主管：蘇朝慶





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
健椿工業股份有限公司

權益變動表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 普通股 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | 合計 | 權益總額 |
|---------------|------------|---------|------------|-----------|----------|-----------|
| | | | 法定盈 餘公積 | 未分配 盈餘 | | |
| 民國一〇九年一月一日餘額 | \$ 585,216 | 210,536 | 55,301 | 73,756 | 129,057 | 924,809 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 2,559 | (2,559) | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | (14,630) | (14,630) | (14,630) |
| | - | - | 2,559 | (17,189) | (14,630) | (14,630) |
| 本期淨利 | - | - | - | 11,497 | 11,497 | 11,497 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - |
| 本期其他綜合損益總額 | - | - | - | 11,497 | 11,497 | 11,497 |
| 民國一〇九年六月三十日餘額 | \$ 585,216 | 210,536 | 57,860 | 68,064 | 125,924 | 921,676 |
| 民國一一〇年一月一日餘額 | \$ 585,216 | 210,536 | 57,860 | 141,143 | 199,003 | 994,755 |
| 本期淨利 | - | - | - | 71,154 | 71,154 | 71,154 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - |
| 本期其他綜合損益總額 | - | - | - | 71,154 | 71,154 | 71,154 |
| 民國一一〇年六月三十日餘額 | \$ 585,216 | 210,536 | 57,860 | 212,297 | 270,157 | 1,065,909 |

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：葉橫燦



經理人：葉橫燦



會計主管：蘇朝慶





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
健椿工業股份有限公司

現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| | 110年1月至6月 | 109年1月至6月 |
|-------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 88,943 | 15,059 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目： | | |
| 折舊費用 | 28,428 | 29,397 |
| 攤銷費用 | 139 | 123 |
| 利息費用 | 4,174 | 5,591 |
| 利息收入 | (377) | (326) |
| 存貨跌價及呆滯迴升利益 | (374) | (3,087) |
| 收益費損項目合計 | 31,990 | 31,698 |
| 與營業活動相關之資產及負債變動數： | | |
| 與營業活動相關之資產淨變動： | | |
| 應收票據減少(增加) | 5,079 | (3,417) |
| 應收帳款減少(增加) | 59,382 | (6,532) |
| 應收帳款一關係人減少 | - | 52 |
| 其他應收款增加 | (4,129) | (8,006) |
| 存貨增加 | (143,680) | (33,505) |
| 其他流動資產減少 | 976 | 1,917 |
| 與營業活動相關之資產淨變動 | (82,372) | (49,491) |
| 與營業活動相關之負債淨變動： | | |
| 應付票據增加 | 75,363 | 69,208 |
| 應付帳款增加 | 32,144 | 20,159 |
| 其他應付款增加 | 27,328 | 55,041 |
| 其他流動負債減少 | (1,239) | (241) |
| 淨確定福利負債減少 | (153) | (141) |
| 與營業活動相關之負債淨變動 | 133,443 | 144,026 |
| 與營業活動相關之資產及負債變動數 | 51,071 | 94,535 |
| 營運產生之現金流入 | 172,004 | 141,292 |
| 收取之利息 | 377 | 326 |
| 支付之利息 | (4,138) | (6,674) |
| 支付之所得稅 | (6,470) | (30) |
| 營業活動之淨現金流入 | 161,773 | 134,914 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (32,459) | (386,523) |
| 其他金融資產減少(增加) | 170 | (10,478) |
| 預付設備款增加 | - | (2,083) |
| 投資活動之淨現金流出 | (32,289) | (399,084) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 18,600 | 38,600 |
| 短期借款減少 | (8,600) | (30,000) |
| 舉借長期借款 | 19,940 | 393,110 |
| 償還長期借款 | (28,523) | (32,451) |
| 租賃本金償還 | - | (3,590) |
| 籌資活動之淨現金流入 | 1,417 | 365,669 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 130,901 | 101,499 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 406,413 | 235,797 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 537,314 | 337,296 |

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：葉橫燦



經理人：葉橫燦



~7~

會計主管：蘇朝慶



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
健椿工業股份有限公司

財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

健椿工業股份有限公司(以下稱「本公司」)，於民國七十二年十二月十四日奉經濟部核准設立，註冊地址為彰化縣線西鄉彰濱東七路16號。主要之營業項目為機械設備製造、其他機械製造及國際貿易等業務。

本公司股票自民國一〇七年六月十一日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一一〇年八月五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

本公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

| 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 | 理事會發布之生效日 |
|---------------------------------------|---|-----------|
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。 | 2023年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。 | 2023年1月1日 |

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

本公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註四。

(二)所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九年度財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|-----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 現金及零用金 | \$ 73 | 79 | 75 |
| 支票存款 | 14,369 | 5,287 | 6,989 |
| 活期存款 | 99,977 | 134,238 | 45,381 |
| 外幣存款 | 422,895 | 266,809 | 284,851 |
| 現金流量表所列之現金及約當現金 | \$ 537,314 | 406,413 | 337,296 |

(二)應收票據及應收帳款

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|---------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 10,130 | 15,209 | 10,024 |
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量 | 96,158 | 155,540 | 72,661 |
| 減：備抵損失 | (1,600) | (1,600) | (1,600) |
| | \$ 104,688 | 169,149 | 81,085 |

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| 民國110年6月30日 | | | |
|-------------|-------------------|-----------------|------------------|
| | 應收票據及帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 104,688 | - | % |
| 逾期120天以下 | - | - | % |
| 逾期121~240天 | - | - | % |
| 逾期241~365天 | - | - | % |
| 逾期超過一年 | 1,600 | 100.00 | % |
| 合計 | \$ 106,288 | | 1,600 |

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

| | 民國109年12月31日 | | |
|------------|-------------------|-----------------|------------------|
| | 應收票據及帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 169,149 | - % | - |
| 逾期120天以下 | - | - % | - |
| 逾期121~240天 | - | - % | - |
| 逾期241~365天 | - | - % | - |
| 逾期超過一年 | 1,600 | 100.00 % | 1,600 |
| 合計 | <u>\$ 170,749</u> | | <u>1,600</u> |

| | 民國109年6月30日 | | |
|------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 應收票據及帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 81,085 | - % | - |
| 逾期120天以下 | - | - % | - |
| 逾期121~240天 | - | - % | - |
| 逾期241~365天 | - | - % | - |
| 逾期超過一年 | 1,600 | 100.00 % | 1,600 |
| 合計 | <u>\$ 82,685</u> | | <u>1,600</u> |

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | 110年1月至6月 | 109年1月至6月 |
|-------------|-----------------|--------------|
| 期初餘額(即期末餘額) | <u>\$ 1,600</u> | <u>1,600</u> |

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，本公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(三)存貨

| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
|-----|-------------------|----------------|----------------|
| 原物料 | \$ 72,207 | 42,663 | 53,826 |
| 在製品 | 195,517 | 92,891 | 84,143 |
| 半成品 | 102,836 | 90,958 | 92,633 |
| 製成品 | 68,937 | 68,994 | 73,880 |
| | <u>\$ 439,497</u> | <u>295,506</u> | <u>304,482</u> |

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

| | 110年4月至6月 | 109年4月至6月 | 110年1月至6月 | 109年1月至6月 |
|--------------|-----------------|------------|----------------|--------------|
| 存貨跌價損失(迴升利益) | \$ 63 | (879) | (374) | (3,087) |
| 未分攤固定製造費用 | - | 1,764 | - | 4,595 |
| 出售下腳收入 | (276) | (30) | (739) | (57) |
| 列入營業成本 | <u>\$ (213)</u> | <u>855</u> | <u>(1,113)</u> | <u>1,451</u> |

民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(四)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

| | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 機 器 設 備 | 運 輸 設 備 | 其 他 設 備 | 未 完 工 程 | 總 計 |
|---------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|------------------|
| 成本或認定成本： | | | | | | | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ 458,387 | 446,913 | 691,140 | 8,855 | 17,787 | 146,972 | 1,770,054 |
| 本期增添 | - | 9,391 | 4,322 | 2,806 | 418 | 20,808 | 37,745 |
| 重 分 類 | - | - | 63 | - | - | - | 63 |
| 民國110年6月30日餘額 | \$ <u>458,387</u> | <u>456,304</u> | <u>695,525</u> | <u>11,661</u> | <u>18,205</u> | <u>167,780</u> | <u>1,807,862</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ 34,778 | 446,227 | 675,144 | 8,831 | 16,668 | 53,265 | 1,234,913 |
| 本期增添 | 180,356 | 126 | 263 | - | 145 | 58,592 | 239,482 |
| 重 分 類 | 243,253 | - | - | - | - | - | 243,253 |
| 民國109年6月30日餘額 | \$ <u>458,387</u> | <u>446,353</u> | <u>675,407</u> | <u>8,831</u> | <u>16,813</u> | <u>111,857</u> | <u>1,717,648</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | | | |
| 民國110年1月1日餘額 | \$ - | 107,863 | 358,920 | 7,539 | 9,463 | - | 483,785 |
| 本期折舊 | - | 8,025 | 18,669 | 509 | 1,225 | - | 28,428 |
| 民國110年6月30日餘額 | \$ - | <u>115,888</u> | <u>377,589</u> | <u>8,048</u> | <u>10,688</u> | - | <u>512,213</u> |
| 民國109年1月1日餘額 | \$ - | 92,882 | 320,005 | 6,303 | 7,110 | - | 426,300 |
| 本期折舊 | - | 7,480 | 20,021 | 736 | 1,160 | - | 29,397 |
| 民國109年6月30日餘額 | \$ - | <u>100,362</u> | <u>340,026</u> | <u>7,039</u> | <u>8,270</u> | - | <u>455,697</u> |
| 帳面價值： | | | | | | | |
| 民國110年1月1日 | \$ <u>458,387</u> | <u>339,050</u> | <u>332,220</u> | <u>1,316</u> | <u>8,324</u> | <u>146,972</u> | <u>1,286,269</u> |
| 民國110年6月30日 | \$ <u>458,387</u> | <u>340,416</u> | <u>317,936</u> | <u>3,613</u> | <u>7,517</u> | <u>167,780</u> | <u>1,295,649</u> |
| 民國109年1月1日 | \$ <u>34,778</u> | <u>353,345</u> | <u>355,139</u> | <u>2,528</u> | <u>9,558</u> | <u>53,265</u> | <u>808,613</u> |
| 民國109年6月30日 | \$ <u>458,387</u> | <u>345,991</u> | <u>335,381</u> | <u>1,792</u> | <u>8,543</u> | <u>111,857</u> | <u>1,261,951</u> |

1.本公司於民國一〇九年四月向經濟部工業局承購原承租彰濱工業區土地作為生產及辦公用地，土地成本計423,609千元係使用權資產轉列243,253千元及加計土地增添成本180,356千元，增添成本係購買價款487,795千元，扣除累積已繳納之租金共128,486千元抵付土地款後，本公司再支付359,309千元，並扣除租賃負債帳面金額178,953千元，相關款項均已付訖，土地所有權移轉程序業已完竣；利息資本化金額請詳附註六(十六)。

2.民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日，本公司以不動產、廠房及設備提供擔保之明細，請詳附註八。

(五)無形資產

| | 電腦軟體成本 |
|-------------|---------------|
| 帳面價值： | |
| 民國110年1月1日 | \$ <u>285</u> |
| 民國110年6月30日 | \$ <u>146</u> |
| 民國109年1月1日 | \$ <u>434</u> |
| 民國109年6月30日 | \$ <u>425</u> |

本公司無形資產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註六(八)。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(六)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

| | <u>110.6.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.6.30</u> |
|------------|------------------|------------------|-----------------|
| 其他流動資產： | | | |
| 其他應收款 | \$ 18,596 | 14,467 | 11,933 |
| 其他金融資產－流動 | 10,773 | 10,943 | 10,478 |
| 預付貨款 | 2,517 | 2,877 | 3,596 |
| 預付費用 | 308 | 494 | 637 |
| 其他 | 47 | 477 | 23 |
| | <u>\$ 32,241</u> | <u>29,258</u> | <u>26,667</u> |
| 其他非流動資產： | | | |
| 預付設備款 | \$ 2,083 | 2,083 | 2,083 |
| 存出保證金 | 30 | 30 | 30 |
| 其他金融資產－非流動 | - | - | 9,661 |
| | <u>\$ 2,113</u> | <u>2,113</u> | <u>11,774</u> |

1.其他金融資產－流動主要係受限制銀行存款作為銀行借款之擔保。

2.其他金融資產－非流動主要係土地租賃之擔保。

3.信用風險資訊請詳附註六(十七)，質押擔保情形請詳附註八。

(七)短期借款

| | <u>110.6.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.6.30</u> |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 擔保銀行借款 | \$ 8,600 | 8,600 | 8,600 |
| 無擔保銀行借款 | 40,000 | 30,000 | 30,000 |
| 合計 | <u>\$ 48,600</u> | <u>38,600</u> | <u>38,600</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 61,400</u> | <u>71,400</u> | <u>71,400</u> |
| 利率區間 | <u>1.23%~1.48%</u> | <u>1.23%~1.48%</u> | <u>1.23%~1.77%</u> |

1.借款之發行及償還

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日新增金額分為18,600千元及38,600千元，利率分別為1.23%~1.48%及1.23%~1.77%，到期日分別為民國一一〇年八月至一一一年二月及民國一一〇年二月；償還之金額分別為8,600千元及30,000千元。

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押銀行借款之擔保情形請詳附註八。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(八)其他流動負債

本公司其他應付款及其他流動負債之明細如下：

| | <u>110.6.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.6.30</u> |
|-----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 其他應付款： | | | |
| 應付加工費 | \$ 125,525 | 98,975 | 76,905 |
| 應付工程及設備款 | 32,629 | 27,343 | 37,877 |
| 應付股利 | - | - | 14,630 |
| 其他 | <u>46,448</u> | <u>45,634</u> | <u>29,343</u> |
| | <u>\$ 204,602</u> | <u>171,952</u> | <u>158,755</u> |
| 其他流動負債： | | | |
| 代收款 | \$ 1,883 | 1,091 | 1,365 |
| 遞延收入-政府補助 | - | - | 165 |
| 暫收款 | <u>35</u> | <u>35</u> | <u>27</u> |
| | <u>\$ 1,918</u> | <u>1,126</u> | <u>1,557</u> |

本公司於民國一〇九年五月獲取低於市場利率之政府補助，係因新冠肺炎舊貸利息補貼減免四個月，且該補助認列於遞延收入，並預計於該利息支付時攤銷。

(九)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

| | <u>110.6.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.6.30</u> |
|-----------|----------------------|----------------------|--------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 178,263 | 167,789 | 138,682 |
| 擔保銀行借款 | 575,486 | 594,543 | 612,473 |
| 減：一年內到期部分 | <u>(68,241)</u> | <u>(61,888)</u> | <u>(55,887)</u> |
| 合計 | <u>\$ 685,508</u> | <u>700,444</u> | <u>695,268</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 80,180</u> | <u>100,120</u> | <u>-</u> |
| 利率區間 | <u>1.0146%~1.48%</u> | <u>1.0146%~1.48%</u> | <u>0.55%~1.48%</u> |

1.借款之新增及償還

民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間新增之金額分別為19,940千元及393,110千元，利率分別為1.0146%~1.48%及1.01%~1.45%，到期日皆為民國一二九年四月；償還之金額分別為28,523千元及32,451千元。利息費用請詳附註六(十五)。

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押銀行借款之擔保情形請詳附註八。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司列報為費用之明細如下：

| | <u>110年4月至6月</u> | <u>109年4月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> | <u>109年1月至6月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 管理費用 | \$ <u>13</u> | <u>20</u> | <u>27</u> | <u>39</u> |

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

| | <u>110年4月至6月</u> | <u>109年4月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> | <u>109年1月至6月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 731 | 704 | 1,456 | 1,386 |
| 推銷費用 | 80 | 75 | 159 | 161 |
| 管理費用 | 156 | 139 | 282 | 272 |
| 研發費用 | <u>84</u> | <u>67</u> | <u>167</u> | <u>132</u> |
| 合計 | <u>\$ 1,051</u> | <u>985</u> | <u>2,064</u> | <u>1,951</u> |

(十一)所得稅

本公司之所得稅費用明細如下：

| | <u>110年4月至6月</u> | <u>109年4月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> | <u>109年1月至6月</u> |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | | | | |
| 當期產生 | \$ 9,319 | 3,140 | 17,789 | 3,140 |
| 未分配盈餘加徵 | <u>-</u> | <u>422</u> | <u>-</u> | <u>422</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 9,319</u> | <u>3,562</u> | <u>17,789</u> | <u>3,562</u> |

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十二)資本及其他權益

- 1.本公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註六(十六)。
- 2.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配之。

本公司股利政策係考量以公司永續經營、穩定成長及維護股東權益、健全財務結構為目標，由董事會依公司資金需求擬訂盈餘分配案。若公司股東會決議發放股東股利時，現金股利之分派比率以不得低於股東紅利總額百分之十，惟此項盈餘分派之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況，由董事會擬具分配方案後，經股東會決議調整之。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年三月二十五日經董事會擬議民國一〇九年盈餘分配案，並預計於民國一一〇年八月二十六日召開股東常會。另民國一〇九年六月十六日經股東常會決議民國一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|--------------|---------|--------|--------|--------|
| | 配股率(元) | 金額 | 配股率(元) | 金額 |
| 分派予普通股業主之股利： | | | | |
| 現金 | \$ 0.90 | 52,669 | 0.25 | 14,630 |

(十三)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 110年4月至6月 | 109年4月至6月 | 110年1月至6月 | 109年1月至6月 |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 37,276 | 14,707 | 71,154 | 11,497 |
| 普通股加權平均流通在外股數(仟股) | 58,522 | 58,522 | 58,522 | 58,522 |
| (單位：元) | \$ 0.64 | 0.25 | 1.22 | 0.20 |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 37,276 | 14,707 | 71,154 | 11,497 |
| 普通股加權平均流通在外股數(仟股) | 58,522 | 58,522 | 58,522 | 58,522 |
| 員工股票酬勞之影響 | 95 | 23 | 261 | 23 |
| 普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後) | 58,617 | 58,545 | 58,783 | 58,545 |
| (單位：元) | \$ 0.63 | 0.25 | 1.21 | 0.20 |

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 110年4月至6月 | 109年4月至6月 | 110年1月至6月 | 109年1月至6月 |
|-----------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| <u>主要地區市場</u> | | | | |
| 中國 | \$ 265,634 | 196,533 | 525,905 | 295,040 |
| 臺灣 | 42,093 | 24,874 | 76,640 | 48,518 |
| 其他國家 | 12,930 | 3,976 | 26,526 | 10,501 |
| | \$ 320,657 | 225,383 | 629,071 | 354,059 |
| <u>主要商品/服務線</u> | | | | |
| 精密主軸及耗材 | \$ 320,657 | 225,383 | 629,071 | 354,059 |

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

2.合約餘額

| | | | |
|------|---------------|--------------|-----------|
| | 110.6.30 | 109.12.31 | 109.6.30 |
| 合約負債 | \$ <u>536</u> | <u>2,567</u> | <u>88</u> |

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為2,446千元及802千元。

(十五)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之十五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分配發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之五之董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一〇年及一〇九年四月一日至六月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為2,750千元、625千元、4,500千元及625千元，董事酬勞提列金額分別為800千元、250千元、1,400千元及250千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並分別列報為各該段時間之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價或成交均價計算。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為7,000千元及3,000千元，董事酬勞提列金額分別為2,400千元及1,200千元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢，前述民國一〇八年度與實際分派情形並無差異，民國一〇九年度估計情形與本公司董事會議決議內容並無差異。

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

| | | | | |
|-----------|---------------|------------|------------|------------|
| | 110年4月至6月 | 109年4月至6月 | 110年1月至6月 | 109年1月至6月 |
| 利息收入-銀行存款 | \$ <u>324</u> | <u>305</u> | <u>377</u> | <u>326</u> |

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

| | | | | |
|---------|---------------|--------------|------------|--------------|
| | 110年4月至6月 | 109年4月至6月 | 110年1月至6月 | 109年1月至6月 |
| 政府補助收入 | \$ 253 | 6,526 | 526 | 6,526 |
| 其他收入-其他 | - | - | - | 116 |
| | \$ <u>253</u> | <u>6,526</u> | <u>526</u> | <u>6,642</u> |

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

| | <u>110年4月至6月</u> | <u>109年4月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> | <u>109年1月至6月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 外幣兌換損失 | \$ 3,038 | 3,382 | 5,800 | 4,634 |
| 其他損失 | 360 | - | 360 | - |
| | \$ 3,398 | 3,382 | 6,160 | 4,634 |

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

| | <u>110年4月至6月</u> | <u>109年4月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> | <u>109年1月至6月</u> |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息費用-銀行借款 | \$ 2,094 | 2,032 | 4,174 | 3,739 |
| 利息費用-土地融資 | - | - | - | 1,852 |
| 租賃 | - | - | - | - |
| | \$ 2,094 | 2,032 | 4,174 | 5,591 |

(十七)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴顯之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴顯金額。

(2)信用風險集中情形

本公司於民國一一〇年六月三十日、一〇九年十二月三十一日及六月三十日應收帳款餘額中分別有63%、72%及72%係均由五家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用暴險資訊請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及其他金融資產，上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失（本公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一〇九年度財務報告附註四(六)）。民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之其他按攤銷後成本衡量之金融資產未有預期信用損失。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

| | 帳面金額 | 合 約 | | | | |
|-------------------------|---------------------|------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | | 現金流量 | 1年以內 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
| 110年6月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 48,600 | 48,600 | 48,600 | - | - | - |
| 應付票據、帳款及其他應付款 | 520,183 | 520,183 | 520,183 | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 753,749 | 819,396 | 76,985 | 79,794 | 177,900 | 484,717 |
| | \$ 1,322,532 | 1,388,179 | 645,768 | 79,794 | 177,900 | 484,717 |
| 109年12月31日 | | | | | | |
| 非衍生性金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 38,600 | 38,600 | 38,600 | - | - | - |
| 應付票據、帳款及其他應付款 | 380,026 | 380,026 | 380,026 | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 762,332 | 829,630 | 70,784 | 80,755 | 185,921 | 492,170 |
| | \$ 1,180,958 | 1,248,256 | 489,410 | 80,755 | 185,921 | 492,170 |
| 109年6月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 38,600 | 38,600 | 38,600 | - | - | - |
| 應付票據、帳款及其他應付款 (含關係人) | 314,810 | 314,810 | 314,810 | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 751,155 | 817,192 | 64,791 | 76,137 | 198,658 | 477,606 |
| | \$ 1,104,565 | 1,170,602 | 418,201 | 76,137 | 198,658 | 477,606 |

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產如下：

| | 110.6.30 | | | 109.12.31 | | | 109.6.30 | | | |
|--------------|----------|--------|---------|-----------|--------|---------|----------|--------|---------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | | |
| 美金 | USD | 3,793 | 27.8600 | 105,673 | 2,490 | 28.4800 | 70,915 | 1,229 | 29.6300 | 36,415 |
| 人民幣 | RMB | 86,147 | 4.3090 | 371,207 | 74,550 | 4.3770 | 326,305 | 71,696 | 4.1910 | 300,479 |

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應收帳款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年六月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少3,815千元及2,695千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於本公司功能性貨幣為新台幣，其貨幣性項目之兌換損益即為帳列兌換損益（含已實現及未實現），請詳附註六(十六)。

(2) 利率風險

本公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加6,419千元及6,319千元，主因係本公司之變動利率借款之影響。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

| | | 110.6.30 | | | | |
|----------------------|---------------------|-----------|----------|----------|----------|--|
| | | 公允價值 | | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 537,314 | - | - | - | - | |
| 應收票據、應收帳款及 其他應收款 | 123,284 | - | - | - | - | |
| 其他金融資產－流動 | 10,773 | - | - | - | - | |
| | \$ 671,371 | - | - | - | - | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 48,600 | - | - | - | - | |
| 應付票據、帳款及其他應付款 | 520,183 | - | - | - | - | |
| 長期借款(含一年內到期) | 753,749 | - | - | - | - | |
| | \$ 1,322,532 | - | - | - | - | |
| | | 109.12.31 | | | | |
| | | 公允價值 | | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 406,413 | - | - | - | - | |
| 應收票據、應收帳款 及其他應收款 | 183,616 | - | - | - | - | |
| 其他金融資產－流動 | 10,943 | - | - | - | - | |
| | \$ 600,972 | - | - | - | - | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 38,600 | - | - | - | - | |
| 應付票據、帳款及其他應付款 | 380,026 | - | - | - | - | |
| 長期借款(含一年內到期) | 762,332 | - | - | - | - | |
| | \$ 1,180,958 | - | - | - | - | |

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

| | 109.6.30 | | | | |
|----------------------|---------------------|----------|----------|----------|----------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 337,296 | - | - | - | - |
| 應收票據、應收帳款及 其他應收款 | 93,018 | - | - | - | - |
| 其他金融資產－流動 | 10,478 | - | - | - | - |
| 其他金融資產－非流動 | 9,661 | - | - | - | - |
| | \$ 450,453 | - | - | - | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 38,600 | - | - | - | - |
| 應付票據、帳款及其他應付款 | 314,810 | - | - | - | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 751,155 | - | - | - | - |
| | \$ 1,104,565 | - | - | - | - |

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇一年及一〇九年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(十八)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十九)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇九年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註六(二十三)。

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | <u>110.1.1</u> | 現金 流量表 | 非現金之變動 | | <u>110.6.30</u> |
|-------------|-------------------|--------------|----------|------------|-----------------|
| | | | 匯率變動 | 公允價 值變動 | |
| 短期借款 | \$ 38,600 | 10,000 | - | - | 48,600 |
| 長期借款 | 762,332 | (8,583) | - | - | 753,749 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 800,932</u> | <u>1,417</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>802,349</u> |

| | <u>109.1.1</u> | 現金 流量表 | 非現金之變動 | | | <u>109.6.30</u> |
|-------------|-------------------|----------------|------------------|----------|------------|-----------------|
| | | | 土地承租轉 承購除列 | 匯率變動 | 公允價 值變動 | |
| 短期借款 | \$ 30,000 | 8,600 | - | - | - | 38,600 |
| 長期借款 | 390,496 | 360,659 | - | - | - | 751,155 |
| 租賃負債 | 183,762 | (3,590) | (180,172) | - | - | - |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 604,258</u> | <u>365,669</u> | <u>(180,172)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>789,755</u> |

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | <u>110年4月至6月</u> | <u>109年4月至6月</u> | <u>110年1月至6月</u> | <u>109年1月至6月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 1,479 | 1,500 | 2,379 | 2,400 |
| 退職後福利 | - | - | - | - |
| 離職福利 | - | - | - | - |
| 其他長期福利 | - | - | - | - |
| 股份基礎給付 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 1,479</u> | <u>1,500</u> | <u>2,379</u> | <u>2,400</u> |

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 抵(質)押之資產 | 抵(質)押擔保標的 | <u>110.6.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.6.30</u> |
|------------|-----------|---------------------|------------------|-----------------|
| 土地 | 銀行借款之擔保 | \$ 458,387 | 458,387 | - |
| 房屋及建築 | 銀行借款之擔保 | 340,416 | 339,050 | 345,992 |
| 機器設備 | 銀行借款之擔保 | 252,529 | 265,421 | 277,292 |
| 其他金融資產-流動 | 銀行借款之擔保 | 10,773 | 10,943 | 10,478 |
| 其他金融資產-非流動 | 租賃土地 | - | - | 9,661 |
| | | <u>\$ 1,062,105</u> | <u>1,073,801</u> | <u>643,423</u> |

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾

| | | | |
|-------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 取得不動產、廠房及設備 | <u>110.6.30</u> | <u>109.12.31</u> | <u>109.6.30</u> |
| | \$ <u>115,022</u> | <u>134,397</u> | <u>152,261</u> |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 110年4月至6月 | | | 109年4月至6月 | | |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 20,422 | 12,027 | 32,449 | 15,922 | 9,020 | 24,942 |
| 勞健保費用 | 1,884 | 909 | 2,793 | 1,628 | 674 | 2,302 |
| 退休金費用 | 731 | 333 | 1,064 | 704 | 301 | 1,005 |
| 其他員工福利費用 | 643 | 854 | 1,497 | 661 | 652 | 1,313 |
| 折舊費用 | 12,441 | 2,024 | 14,465 | 12,586 | 1,994 | 14,580 |
| 攤銷費用 | - | 70 | 70 | - | 63 | 63 |

| 功 能 別 性 質 別 | 110年1月至6月 | | | 109年1月至6月 | | |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 41,294 | 23,666 | 64,960 | 29,497 | 16,738 | 46,235 |
| 勞健保費用 | 3,679 | 1,924 | 5,603 | 3,228 | 1,332 | 4,560 |
| 退休金費用 | 1,456 | 635 | 2,091 | 1,386 | 604 | 1,990 |
| 其他員工福利費用 | 1,290 | 1,752 | 3,042 | 1,165 | 1,162 | 2,327 |
| 折舊費用 | 24,573 | 3,855 | 28,428 | 25,411 | 3,986 | 29,397 |
| 攤銷費用 | - | 139 | 139 | - | 123 | 123 |

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年第二季本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

健椿工業股份有限公司財務報告附註(續)

- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|-------------|----|------------|---------|
| 葉橫燦 | | 11,123,928 | 19.00 % |
| 世大茂投資股份有限公司 | | 7,015,000 | 11.98 % |
| 鎔穩投資有限公司 | | 3,551,979 | 6.06 % |
| 貝咨投資有限公司 | | 3,513,804 | 6.00 % |

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊：

本公司營運部門收入應報導部門損益及應報導部門資產與財務報告一致，請詳資產負債表及綜合損益表。